

Общество с ограниченной ответственностью
«ВМ онлайн»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- | | | |
|-----|---|--|
| 1. | Полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ВМ онлайн» |
| 2. | Место нахождения и почтовый адрес | 115184, город Москва, Шлюзовая наб., дом 8, стр.1 |
| 3. | Дата государственной регистрации | 28.02.2015 |
| 4. | Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц | 1157746147767 |
| 5. | ИНН/КПП | 7723378904/770501001 |
| 6. | Сведения об уставном капитале | 10 000-00 рублей |
| 7. | Информация об участниках Общества | Мязин Дмитрий Викторович-50%
Поздняков Олег Геннадиевич-50% |
| 8. | Генеральный директор | Мязин Дмитрий Викторович (с 29.10.2019 г.) |
| 9. | Главный бухгалтер | Демкин Павел Петрович |
| 10. | Информация об аудиторе Общества | |
| 11. | ОКВЭД
73.11 – Деятельность рекламных агентств | |

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию за 2025 год - 15 человек.

Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

- Контрольный орган – ревизор Общества

Ревизор Общества на 2025 год не избирался.

Основными видами деятельности Общества является деятельность рекламных агентств

Общество является коммерческой организацией с обособленным балансом.

Общество является малым предприятием, включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество в 2025 году не применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Общество имеет обособленные структурные подразделения по адресу:

Номер п/п	Наименование	Адрес	КПП
1	Обособленное подразделение ООО «ВМ онлайн» в г. Астрахань.	414057, РФ, г. Астрахань, ул. Н. Островского, 148, Литер У, 404.	302545001

Обособленные подразделения не имеют статус филиалов, представительств, не имеют самостоятельного баланса, а также расчетного и иного счета.

Прибыль за 2025 год составила 302,00 тыс. рублей.

2. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету.

2.1 Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Работники ООО «ВМ онлайн» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется «1С: Предприятие».

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2025 год

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год не вносились изменения.

2.3 Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один

и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.4 Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3 Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 20/01».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа учета ОС	СПИ (мес.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	25-36 мес

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств за 2025 год начислена в сумме 2 345,48 тыс. руб.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2025 не производилась.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитывается процентный займ, выданный по Договору займа №1 от 10.09.2019 года Поздняковой С.С. сроком на 11 месяцев. Договором предусмотрена автоматическая пролонгация на срок 11 месяцев. Количество пролонгаций не ограничено.

В 2019 году указанный договор займа отражался в составе краткосрочных финансовых вложений. Учитывая степень погашения займа на конец отчетного периода и взаимозависимость сторон, принято решение в 2020 году на основании профессионального суждения отразить указанный займ в составе долгосрочных финансовых вложений. Ретроспективный пересчет показателей за 2025 год не производится на основании п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)", а именно: не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Прочие внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются ежемесячно равными долями в течение срока действия договора, либо периода, устанавливаемого распорядительным документом организации при принятии объекта к учету на счет 97.

В бухгалтерском учете организации на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются, в частности:

- расходы на приобретение лицензионных программ.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статьям «Прочие внеоборотные активы» либо «Прочие оборотные активы» в зависимости от периода их списания - до 12 месяцев или свыше 12 месяцев (на основании п. 19 ПБУ 4/99)

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 составили 30,7 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов отражены неисключительные права на программное обеспечение.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/19»:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов, на основании первичного документа, подтверждающего факт понесенных расходов. В случае, если при принятии материалов к учету первичные документы, подтверждающие факт понесенных расходов по ТЗР отсутствуют, то ТЗР учитываются в составе расходов текущего периода. Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки товарно-материальных ценностей в организацию.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Снижение стоимости товаров на 31.12.2025 отсутствует. Резерв не создан.

3.2 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Организация создает резервы по сомнительным долгам в соответствии с «Положением о порядке создания резерва по сомнительным долгам».

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» Организация отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в соответствии с «Положением о порядке начисления в бухгалтерском учете Оценочного обязательства по неиспользованным отпускам».

3.3 Учет доходов от обычных видов деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ФСБУ 9/2025. Доходы отражаются по методу начисления.

Доходы по обычным видам деятельности:

- Выручка от размещения рекламы в сети интернет

3.4 Учет расходов от обычных видов деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет расходов по обычным видам деятельности Общество ведет на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы от обычных видов деятельности:

- Расходы, связанные с приобретением товаров, работ услуг;
- Оплата труда;
- Амортизация;

Общехозяйственные расходы признаются в составе управленческих расходов отчета о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.5 Дебиторская задолженность

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением «О порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности» утвержденное приказом от 09.01.2017 №1/1-013.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
	Всего дебиторская задолженность,	25 656,00	29 553,00
	в том числе:		
1.	Покупатели и заказчики	250,00	420,00
2.	Поставщики и заказчики	18 874,000	11 471,00
3.	Налоги и сборы	0,00	40,00
4.	Прочая дебиторская задолженность в том числе:	6 532,00	15 606,00

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2025	2024	2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 166,00	6 389,00	7 829,00
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	4 000,00	-
Итого денежные средства	1 166,00	10 389,00	7 829,00
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех лет)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства эквиваленты	1 166,00	10 389,00	7 829,00

3.7 Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 16 343,00 тыс. руб.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
	Всего краткосрочная кредиторская задолженность,	24 183,00	16 343,00
	в том числе:		
1.	Поставщики и подрядчики,	2 374,00	239,00
3.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	164,00	255,00
4.	Задолженность по налогам и сборам,	648,00	570,00
5.	Прочая кредиторская задолженность в том числе:	138,00	9736,00

3.8 Капитал

Изменения уставного капитала в течение 2025 года не было.

В 2025 году распределение прибыли не было.

3.9 Займы и кредиты

Займов и кредитов по состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет.

3.10 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее, отражены по строке 4119 ОДДС.

3.11 Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей за отчетный период нет.

Бланки строгой отчетности

Стоимость бланков строгой отчетности (трудовые книжки и вкладыши к ним):

- по состоянию на 31.12.2023 – 1,0 тыс. руб.,

- по состоянию на 31.12.2024 – 1,0 тыс. руб.

3.12 Изменение показателей за 2024-2025 года

Исправление существенной ошибки и ретроспективного перерасчета нет

3.15 Совместная деятельность

Совместная деятельность в соответствии с ПБУ 20/03 у Общества отсутствует.

4. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

Поздняков О.Г. - выплата заработной платы.

Мязин Д.В. – выплата заработной платы.

5. Информация о бенефициарах.

Бенефициар - Поздняков Олег Геннадиевич

6. Размер вознаграждения основного управленческого персонала

В 2025 году Общество производило начисления и выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

7. Информация по сегментам

Информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

